

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ: СОВРЕМЕННОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

УДК 330.3(574)

АНАЛИЗ СОСТАВА И СТРУКТУРЫ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ИСТОЧНИКОВ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ

Амиркулова Марал Битимовна, ст. преподаватель,
Амиркулов Темирлан Талгатович, магистрант,
Карагандинский государственный университет им.Е.А. Букетова
Amirkulova Maral, Master of Economic Sciences, Senior Teacher,
maral_1970@mail.ru,
Amirkulov Temirlan, master student, amirtemir_96@mail.ru,
Karaganda State University named after E.A. Buketov

Аннотация. Статья основана на данных организации и содержит характеристику организации, анализ ее основных экономических показателей. А также анализ показателей рентабельности и прибыли, оценку ликвидности баланса, оценку имущественного положения.

Ключевые слова: аналитик, устойчивость, анализ, оценка, диагностика, баланс, износ.

Вопросы анализа финансового состояния организации, ее финансовой устойчивости всегда являются актуальными не только в условиях казахстанских рыночных реалиях, но и в системе мирового хозяйствования.

Финансовый анализ представляет возможность получения ответа на вопрос: в какой мере эффективно организация управляла финансовыми ресурсами в течение исследуемого периода. Непрерывающийся мониторинг состояния финансовых ресурсов продиктовано жесткими требованиями рынка и конкуренции. Указанный мониторинг применяется и для контроля уровня финансовой устойчивости, так как низкая финансовая устойчивость может стать причиной неплатежеспособности организации и отсутствия у ее средств для развития производства, высокий же уровень является препятствием для дальнейшего развития, отягощая расходов организации лишними запасами и резервами.

Комплекс аналитических процедур, используемых для диагностики финансовой устойчивости организации, в ретроспекции с применением инструментария имеющихся методов и приемов экономического анализа представляют собой анализ финансовой устойчивости организации [3].

Не только на сегодняшний день, анализ финансовой устойчивости организации представляет весомую роль в информационном обеспечении ретроспективного анализа деятельности не только самой организации, но и ее непосредственных контрагентов, а также в информационном подкреплении принятых управленческих решений.

Перед проведением анализа финансовой устойчивости целесообразно определить задачи анализа и четко их сформулировать. Анализ финансовой устойчивости организации предполагает выполнение следующих задач:

- общая проверка финансового состояния;
- обнаружение критических точек финансового состояния организации и исследование причин их возникновения;
- поиск путей стабилизации и улучшения финансового состояния;
- определение рекомендаций для улучшения финансового состояния [3].

Анализ финансового состояния целесообразно начать с исследования состава и структуры имущества организации на основании актива баланса, применяя методы вертикального и горизонтального анализа с 2015 по 2017 г. Данные баланса используются для общей оценки изменения имущества организации и исследования изменений его структуры.

Анализ изменения состава и структуры имущества используется для нахождения уровня финансовой устойчивости и определяет абсолютный и относительный прирост или уменьшение всего имущества организации и различных его видов. Прирост или уменьшение актива подтверждает расширение или сужение деятельности организации.

При проведении анализа состава и структуры имущества, финансовый аналитик, как правило, сталкивается с некоторыми проблемами:

- особенность составления бухгалтерского баланса, усложняющая проведение анализа, а именно, разделение имущества по форме (активы) и по содержанию (пассивы), результатом чего является потеря связи между отдельными статьями актива и пассива. На основании баланса трудно определить на какие именно активы потрачен собственный капитал, а на какие – заемный;
- теория экономики подразумевает под капиталом организации суммированную стоимость активов за вычетом обязательств. С бухгалтерской точки зрения, так определяются чистые активы или собственный капитал организации. Следовательно, при анализе мы сталкиваемся с разными точками зрения на капитал [4].

Для анализа состава и структуры источников формирования имущества организации построим расчетно–аналитическую таблицу 1.

Таким образом, видно, что валюта баланса имела направление на увеличение в 2016 году, на уменьшение в 2017 году. В 2016 году произошло увеличение на 7297 тыс. тг., тогда как в 2017 году снизилась на 10171 тыс. тг., что свидетельствует об уменьшении финансово–хозяйственной деятельности организации за последний отчетный период.

Внеоборотные активы преобладают в активе баланса, имея тенденцию к увеличению в 2016 году на 7862 тыс. тг., и тенденцию к снижению в 2017 году на 3154 тыс. тг. Следовательно, внеоборотные активы составляют в 2015 году 94,26% от валюты баланса, в 2016 году 94,3% 94,59% от валюты баланса, % от валюты баланса в 2017 году, что свидетельствует об износе активов, приемлемое для организаций работающих длительное время.

Таблица 1 – Состав и структура имущества организации

Статьи баланса	2015 г	2016 г	2017 г	Измене- ние 2015 – 2016	Изме- нение 2016 – 2017
1.Внеоборотные активы, тыс. тг.	2143363	2151225	2148071	7862	–3154
Основные средства, тыс. тг.	2145683	2151046	2147891	5363	–3155
Долгосрочные финансовые вложения, тыс.тг.	180	180	180	–	–
2.Оборотные активы, тыс. тг.	127984	129919	122903	1935	–7016
Запасы, тыс. тг.	86487	89221	79357	2734	–9864
Дебиторская задолженность, тыс. тг.	41407	40401	41833	–1006	1432
В том числе просроченная	–	–	–	–	–
Краткосрочные финансовые вложения, тыс. тг.	–	–	–	–	–
Денежные средства, тыс. тг.	91	423	1713	332	1290
Прочие оборотные активы, тыс. тг.	–	–	–	–	–
БАЛАНС	2273847	2281144	2270973		

Основные средства организации в рассматриваемый период увеличились в 2016 году на 5363 тыс. тг., тогда как в 2017 году снизились на 3155 тыс. тг. и составили 2147891 тыс. тг. Присутствие факта роста удельного веса основных средств свидетельствует об увеличении производственного потенциала организации.

Долгосрочные финансовые вложения в течении исследуемого периода не подвергались изменению.

Структура оборотных средств за исследуемый период также подверглась изменениям. Доля запасов в 2015 году равнялась значению в 86487 тыс. тг., в 2016 года она увеличилась на 2734 тыс. тг. и составила 89221 тыс. тг., в 2017 году произошло снижение данной статьи на 9864 тыс. тг. и составила 79357 тыс. тг. В 2016 году организация, в целях защиты денежных активов от обесценения, принялась увеличивать запасы под воздействием кризисных проявлений экономики, так как запасы являются резервом, увеличивающим финансовую надежность организации при условии возможности маневрировать этими запасами. Однако, в 2017 году организация сменила направление политики в сторону уменьшения запасов в силу того, что существование подвижных запасов характеризует рост активности организации.

Дебиторская задолженность организации также имела тенденции и к уменьшению в 2016 году на 1006 тыс. тг., и к увеличению в 2017 году на 1432 тыс. тг. Данные изменения связаны с наличием большого количества контрагентов, не всегда вовремя погашающими свои обязательства.

Значительное увеличение показателя статьи «Денежные средства» предстает положительной тенденцией в развитии предприятия, однако неоправданное увеличение денежных средств, в случае вывода их из оборота, имеет

отрицательное влияние на финансовое состояние организации. Рост в 2015 году составил 332 тыс. тг., в 2017 году – 1290 тыс. тг.

Далее следует рассмотреть состав и структуру источников формирования организации, так как наличие и уровень заемных средств организации может негативно сказываться на финансовой устойчивости организации. Заемные средства предполагают увеличение объемов производства, освоение новых видов деятельности, выход на новые сегменты рынка, что не может не способствовать расширению производства и продажи и, соответственно, увеличению прибыли. Таким образом, организации целесообразно знать оптимальный объем заемных средств.

Для решения этого вопроса проанализируем состав и структуру источников формирования имущества организации (таблица 2).

Таблица 2 – Состав и структуру источников формирования имущества организации

Статьи баланса	2015 г	2016 г	2017 г	Изменение 2015–2016	Изменение 2016–2017
Капитал и резервы	2241737	2242391	2244787	654	2396
Уставный капитал	11845	11845	11872	–	27
Добавочный капитал	–	–	–	–	–
Резервный капитал	343	4804	4804	4461	–
Нераспределенная прибыль	–	–	2381	–	2381
Долгосрочные пассивы	1075	17304	8927	16229	–8377
Краткосрочные пассивы	31035	21449	17259	–9586	–4190
Заемные средства	–	16250	8750	–	–7500
Кредиторская задолженность	30782	21196	17006	–9586	–4190
В том числе просроченная	–	–	–	–	–
Прочие обязательства	–	–	–	–	–
БАЛАНС	2273847	2281144	2270973		

Раздел «Капитал и резервы» преобладает в балансе организации, так, доля собственных средств в 2015 году равнялась 2241737 тыс. тг., в 2016 году произошло увеличение на 654 тыс. тг., а в 2017 году на 2396 тыс. тг. Такое увеличение положительно характеризует финансовое состояние организации. Заемные средства организации не привлекались в 2015 году, тогда как в 2016 году произошло их увеличение на 16250 тыс. тг. и снижение в 2017 до уровня 8750 тыс. тг.

Значительно снизилась доля кредиторской задолженности, в 2016 году на 9586 тыс. тг. и составила 21196 тыс. тг., в 2017 году на 4190 тыс. тг. и равняется 17006 тыс. тг. Данное изменение с положительной точки зрения характеризует организацию, снижение уровня кредитов предполагает экономию на процентах.

Таким образом, на данном этапе исследования были определены источники увеличения и уменьшения активов организации, обнаружены статьи активов, по которым произошли изменения.

В целом, на основании проведенного анализа, можно сделать вывод о том, что организация находится в положительном финансовом состоянии, но для конечных выводов требуется произвести расчет ряда коэффициентов финансовой устойчивости.

Список использованных источников:

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Лекционный конспект по дисциплине «Экономика и бухгалтерский учет». – Красногорск, 2011.
2. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Маркарьян Э.А., Герасименко Г.П., Маркарьян С.Э. – М.: КноРус, 2013. – 306 с.
3. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. – М.: Инфра-М, 2014. 216 с.
4. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.:ИНФРА-М, 2013. –215с